



YALOVA ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

YALOVA ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

A. MALİ TABLOLAR	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
1. YALOVA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
2. YALOVA ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
1. MUHASEBE SİSTEMİ	13
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	13
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c) Kayıt Esası	13
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	14
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	14
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	14
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	14
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:	15
c) İtibari Değer	15
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	16
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	16
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Yükümlülükler	17
b) Koşullu Varlıklar	17
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	17
14. KARŞILIKLAR	17
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	18
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	18

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1. BANKA BİLGİLERİ	18
2. PROJE ÖZEL HESABI	19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
a) Tahsisli Taşınmazlar	21
b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları	21
c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	22
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	22
5. KARŞILIKLAR	23
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM NAKİT AKIŞ TABLOSU	23 24
7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	24
a) Kur Farklarının Etkisi	24
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	24
8. TAAHHÜTLER	24
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	25
a) Verilen Garantiler	25
b) Borç Üstlenim Taahhütleri	26
c) Verilen Taahhüt Belgeleri	26
10. KOŞULLU VARLIKLAR	26
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	27
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	27
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	28

A. MALİ TABLOLAR
1. YALOVA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr		
AKTİF								PASİF							
I	DÖNEN VARLIKLAR	22.664.074	44	31.491.413	11	17.676.152	31	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.552.354	76	2.696.263	0	3.090.629	65
A	Hazır Değerler	3.962.139	49	5.598.868	49	4.948.296	16	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			807.746	38		
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar							B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
C	Faaliyet Alacakları	13.496.715	60	19.025.297	68	7.641.714	43	C	Faaliyet Borçları					249.330	44
D	Kurum Alacakları							D	Emanet Yabancı Kaynaklar	665.495	64			901.006	13
E	Diğer Alacaklar	388.096	8	271.503	14	278.805	60	E	Alınan Avanslar						
F	Stoklar	2.732.965	15	2.288.218	65	1.880.024	49	F	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
G	Ön Ödemeler	2.084.158	12	4.307.525	15	2.927.311	63	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	886.859	12	985.662	75	1.088.640	57
H	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri							H	Borç ve Gider Karşılıkları			902.853	87	838.494	78
I	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							I	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları					13.157	73
J	Diğer Dönen Varlıklar							J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
II	DURAN VARLIKLAR	123.118.314	57	922.889.312	72	1.000.007.258	24	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	998.549	64	2.632.388	94	6.080.731	15
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar							A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
B	Faaliyet Alacakları	388.036	9	406.030	79	528.655	53	B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
C	Kurum Alacakları							C	Faaliyet Borçları						
D	Mali Duran Varlıklar					10.000	0	D	Diğer Borçlar	12.686	7	218.330	69	82.761	87
E	Maddi Duran Varlıklar	122.730.278	48	922.483.281	93	999.468.602	71	E	Alınan Avanslar						
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar							G	Borç ve Gider Karşılıkları	985.863	57	2.414.058	25	5.997.969	28
G	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar							H	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları						
H	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							I	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
I	Diğer Duran Varlıklar							V	ÖZ KAYNAKLAR	143.231.484	61	949.052.073	89	1.008.512.049	75
								A	Net Değer	45.164.309	64	862.199.056	65	939.185.341	12
								B	Değer Hareketleri	4.360.699	75	4.360.699	75	4.360.699	75
								C	Yedekler						
								D	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	84.143.629	89	157.602.075	56	243.867,43	51
								E	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			-76.689.503		-176.773.415	83
								F	Dönem Faaliyet Sonuçları	9.562.845	33	1.579.744	93	-2.128.004	80
TOPLAMI		145.782.389	1	954.380.725	83	1.017.683.410	55	PASİF TOPLAMI		145.782.389	1	954.380.725	83	1.017.683.410	55

2. YALOVA ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
	Kod 1	Kod 2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	42.450.100	75	56.697.421	17	72.678.296	73
630	1	1	Memurlar	41.275.565	59	49.310.116	08	65.199.397	53
630	1	2	Sözleşmeli Personel	956.317	13	1.260.464	25	1.345.883	18
630	1	3	İşçiler		00	5.517.512	68	4.992.114	42
630	1	4	Geçici Personel	216.735	73	202.508	04	252.913	05
630	1	5	Diğer Personel	1.482	30	406.820	12	887.988	55
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.421.644	36	7.111.349	56	9.707.704	82
630	2	1	Memurlar	5.194.743	99	6.152.767	68	8.294.201	21
630	2	2	Sözleşmeli Personel	189.868	95	249.549	24	265.431	73
630	2	3	İşçiler		00	651.219	03	1.055.623	13
630	2	4	Geçici Personel	37.031	42	54.164	80	88.274	16
630	2	5	Diğer Personel		00	3.648	81	4.174	59
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	13.774.622	92	10.181.219	91	11.463.715	28
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları		00	17.944	72	53	00
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.909.145	19	4.578.776	49	7.337.286	93
630	3	3	Yolluklar	548.734	72	1.367.043	52	1.258.641	82
630	3	4	Görev Giderleri	142.599	38	258.651	53	458.382	47
630	3	5	Hizmet Alımları	7.455.041	75	3.740.793	47	2.211.716	72
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	17.428	27	28.131	45	65.796	88
630	3	7	Menkul Mal, gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	661.426	61	120.754	64	121.937	46
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	40.247	00	69.124	09	9.900	00
630	5		CARİ TRANSFERLER	1.351.356	59	2.457.667	93	2.149.238	60
630	5	1	Görev Zararları	1.072.031	68	2.065.652	64	1.762.330	16
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	144.949	42	143.655	09	133.381	85
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	134.375	49	246.436	08	253.526	59
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler		00	1.924	12		00
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	113.238	13		00		00
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	113.238	13		00		00
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER		00	45	10		00
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri		00	45	10		00
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	16.747.762	40	21.238.448	99	9.393.592	91
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	13.527.685	47	20.462.543	32	8.638.600	28
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.075.435	56	717.111	79	754.992	63
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	144.641	37	58.793	88		00
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	13.798	03	2.149.461	72	1.435.711	90

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
	Kod 1	Kod 2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.603.192	58	4.105.915	11	4.243.180	64
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	4.323.131	35	3.764.199	87	3.870.970	65
600	3	6	Kira Gelirleri	280.061	23	341.715	24	372.209	99
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	84.493.940	26	96.809.449	48	102.592.600	75
600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	387.390	85	698.101	45	1.269.968	73
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	83.981.514	06	94.566.000	00	98.952.300	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar		00	11.331	99	119.912	97
600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	16.415	35		00	12.000	00
600	4	5	Proje Yardımları	108.620	00	1.534.016	04	2.238.419	05
600	5		DİĞER GELİRLER	3.563.985	61	11.247.951	45	4.102.275	69
600	5	1	Faiz Gelirleri	183.018	63	420.485	15	505.951	62
600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	292.185	32	81.735	77	797.107	75
600	5	3	Para Cezaları	15.024	93	38.052	62	277.808	10
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	3.073.756	73	10.707.677	91	2.521.408	22
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	175.521	43	665	00		00
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları		00	665	00		00
600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	175.521	43		00		00
GELİRLER TOPLAMI (B)				92.836.639	88	112.163.981	04	110.938.057	08

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	29.309	47		00	6.930	78
610	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	27.743	47		00	6.930	78
610	3	6	Kira Gelirleri	1.566	00		00		00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ TOPLAMI (C)				29.309	47		00	6.930	78

NET GELİR (D=B-C)	92.807.330	41	112.163.981	04	110.931.126	30
--------------------------	-------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)		00		00		00
---------------------------------	--	-----------	--	-----------	--	-----------

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	-9.562.845	33	-1.579.744	93	2.128.004	80
--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	------------------	-----------

630	14	1	Kirtasiye Malzemeleri	7.085	75	718.012	24	439.823	04
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		00	106.919	68	15.584	62
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.784	16	226.214	59	347.886	28
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar		00		00	8.189	20
630	14	5	Temizleme Ekipmanları		00	88.633	31	110.393	54
630	14	6	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	97	20	299.914	49	197.596	10
630	14	7	Yiyecek		00	16.927	23	54.533	25
630	14	8	İçecek		00	12.445	92	2.739	87
630	14	9	Canlı Hayvanlar		00	56.619	05		00
630	14	10	Zirai Maddeler		00	589	97	12.820	60
630	14	11	Yem		00	15.994	14		00
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	4.830	92	363.589	61	115.139	38
630	14	13	Yedek Parçalar		00	112.748	14	64.000	86
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		00	12.330	06		00
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar		00	1.161	44		00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu		00	40.360	75	23.797	70
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar		00	188	80		00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		00	76.812	30	43.207	46
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ		00		00	3.583.911	03
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları		00		00	3.583.911	03
630	20		SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER		00	10.129	88	1.006	62
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler		00	10.129	88	1.006	62
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	3.371.961	89	1.852.838	44	2.431.961	46
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.371.961	89	1.852.838	44	2.431.961	46
630	99		DIĞER GİDERLER	0	01	8.885.653	41	213.991	75
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0	01	8.885.653	41	213.991	75
GİDERLER TOPLAMI (A)				83.244.485	08	110.584.236	11	113.059.131	10

1. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	N-1 YILI	CARİ YILI (N)
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	106.617.862,9	122.318.311,91
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.105.870,01	4.167.988,55
Alınan Bağış ve Yardımlar	91.280.867,40	114.057.300,75
Faizler, Cezalar, Paylar	11.231.125,45	4.093.022,61
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	87.186.150,4	98.395.578,20
Personel Giderleri	56.697.421,17	72.678.296,73
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	7.111.349,56	9.707.704,82
Mal ve Hizmet Giderleri	10.181.219,91	11.214.384,84
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	2.457.667,93	2.149.238,60
Sermaye Transferleri	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.852.838,44	2.431.961,46
Diğer Giderler	8.885.653,41	213.991,75
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.223.367,0	-1.380.213,52
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	17.208.345,4	25.302.947,23
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	34.374.809,6	782.747.086,48
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	867.788,70
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	34.374.809,6	781.879.297,78
Arazi ve Arsalar	10.828.488,25	779.898.207,68
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.145.798,05	0,00
Binalar	6.836.185,10	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.295.484,00	604.229,88
Taşıtlar	12.177,11	74.999,91
Demirbaşlar	10.256.677,10	1.301.860,31

Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	52.830.132,90	808.516.481,05
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.704.664,22	1.895.306,44
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	50.408.356,9	805.866.181,98
Arazi ve Arsalar	8.906.216,25	779.898.207,68
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	345.017,84	0,00
Binalar	5.837.717,69	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.198.969,54	1.556.155,36
Taşıtlar	31.063,81	74.999,91
Demirbaşlar	13.622.966,15	5.462.146,91
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.407.611,77	18.874.672,12
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	58.793,88	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	717.111,79	754.992,63
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-18.455.323,3	-25.769.394,57
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-1.246.977,9	-466,447,34
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-105.294,4	121.378,45
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-105.294,36	121.378,45

J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	2.777.747,5	-58.029,71
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.777.747,54	-58.029,71
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	2.883.041,9	-179.408,16
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	1.636.064,0	-645.855,50
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	1.636.064,0	-645.855,50
Kasa	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00
Banka	1.864.287,73	-1.000.499,86
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	12.220,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-240.443,73	354.644,36
Döviz	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00

2. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU	DÖNEM BAŞI	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU
	BAKİYESİ		BAKİYESİ	BAKİYESİ		BAKİYESİ
NET DEĞER	45.164.309,64	817.034.747,01	862.199.056,65	862.199.056,65	76.986.284,47	939.185.341,12
A- Denge Kayıtları	-252.141,68	0	-252.141,68	-252.141,68	0	-252.141,68
B- Varlık Envanteri	23.260.997,72	11.591.876,42	34.852.874,14	34.852.874,14	8.374.060,50	43.226.934,64
C- Yükümlülük Envanteri	-985.863,57	0	-985.863,57	-985.863,57	-54.339,37	-1.040.202,94
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0	0	0	0
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	23.141.317,17	805.442.870,59	828.584.187,76	828.584.187,76	68.666.563,34	897.250.751,10
DEĞER HAREKETLERİ	4.360.699,75	0	4.360.699,75	4.360.699,75	0	4.360.699,75
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	170.395.978,22	-12.793.902,66	157.602.075,56	259.265.733,32	-15.398.303,81	243.867.429,51
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-76.689.503,00	0	-76.689.503,00	-176.773.415,83	0	-176.773.415,83
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	1.579.744,93	1.579.744,93	0	-2.128.004,80	-2.128.004,80
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

3. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

			Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0	0	0
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0	0	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.253.000,00	0	4.173.879,33
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	91.401.000,00	0	110.636.300,00
Diğer Gelirler	1.679.000,00	0	2.991.229,27
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Alacaklardan Tahsilat	0	0	0
Red ve İadeler (-)	0	0	6.930,78
Toplam Tahsilatlar	94.333.000,00	0	117.794.477,82
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	64.159.000,00	72.107.129,00	71.909.006,64
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.691.000,00	9.722.800,00	9.703.530,23
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.583.000,00	13.315.307,00	10.930.434,55
Faiz Giderleri	0	0	0
Cari Transferler	1.900.000,00	2.725.800,00	2.077.912,01
Sermaye Giderleri	15.000.000,00	27.010.000,00	26.106.780,26
Sermaye Transferleri	0	0	0
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenekler	0	0	0
Toplam Ödemeler	94.333.000,00	124.881.036,00	120.727.663,69
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,98

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Adres

Bahçelievler Mahallesi, Çınarcık Yolu Üzeri Yalova Üniversitesi Merkez Yerleşkesi,
77200 Merkez/Yalova Merkez/Yalova

Hukuki Yapı

Yalova Üniversitesi; 22 Mayıs 2008 tarihli ve 5765 Sayılı, Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulan dokuz üniversiteden biridir.

Üniversitemiz kurulduğu günden bu yana gerek öğrenci ve personel sayısı gerekse akademik birim itibarıyla hızlı bir gelişme göstermektedir. Üniversitemiz bünyesinde 2019 yılı itibarıyla Mühendislik Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Sanat ve Tasarım Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Spor Bilimleri Fakültesi olmak üzere 7 fakülte bulunmaktadır. Aynı zamanda, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Fen Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 2 Enstitü; Yalova Meslek Yüksekokulu, Armutlu Meslek Yüksekokulu, Çınarcık Meslek Yüksekokulu, Termal Meslek Yüksekokulu ve Altınova Meslek Yüksekokulu olmak üzere 5 meslek yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu ile toplamda 15 akademik birimde eğitim öğretime devam edilmektedir. Rektörlüğe bağlı akademik birimler altında; on iki araştırma merkezi, üç bölüm ve beş birim faaliyet göstermektedir. Üniversitemiz idari faaliyetlerini ise sekiz daire başkanlığı, hukuk müşavirliği ve üç birim müdürlüğü ile yürütmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde; 2019 yılı sonu itibarıyla, Mühendislik Fakültesinde 1816, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde 3129, Hukuk Fakültesinde 1059, İslami İlimler Fakültesinde 449, Sanat ve Tasarım Fakültesinde 310, Sosyal Bilimler Enstitüsünde 772, Fen Bilimleri Enstitüsünde 287, Yalova Meslek Yüksekokulunda 2618, Armutlu Meslek Yüksekokulunda 530, Çınarcık Meslek Yüksekokulunda 2153, Termal Meslek Yüksekokulunda 680 ve Altınova Meslek Yüksekokulunda 84 olmak üzere toplam 13.887 öğrenci eğitim öğretime devam etmektedir.

Misyon

Öğretim, eğitim, araştırma ve sosyal faaliyetlerde kaliteyi ön planda tutan, bilimsel ve teknolojik donanıma sahip, etik değerlere bağlı girişimci bireyler yetiştiren ve toplumsal gelişime katkı sağlayan bir üniversite olmaktır.

Vizyon

Bilimsel, sosyal ve sanatsal alanlardaki özgün faaliyetleriyle insanlığın gelişimine katkı sunan bir üniversite olmak.

Temel Değerler

Katılımcılık: Yalova Üniversitesi, iç ve dış paydaşlarının idari ve akademik süreçlerde görüş ve önerilerini dikkate alır.

Doğruluk, Dürüstlük ve Şeffaflık: Yalova Üniversitesi, faaliyetlerine ilişkin kararlarını, mevzuat, kurallar ve düzenlemeler doğrultusunda alır ve uygular. Bu kararlardan etkileneceklerin bilgiye erişiminin sağlanması ve bu bilginin de ulaşılabilir ve anlaşılır olmasına özen gösterir.

Saygı ve Sevgi: Yalova Üniversitesi, topluma ve çevreye duyarlı olarak saygı ve sevgi çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Öğrenci Odaklılık: Yalova Üniversitesi, var oluş amacı olan öğrencilerinin beklenti ve isteklerine uygun şekilde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Kalite ve Estetik: Yalova Üniversitesi, ürün ve hizmetlerini paydaşlarının beğeni, ihtiyaç ve beklentilerine uygun olarak belirler.

Etik Değerlere Bağlılık: Yalova Üniversitesi, bilimsel çalışmalarını hukuksal, bilimsel ve ahlaki değerlere bağlılık çerçevesinde sürdürür.

Özgünlük, Yenilikçilik ve Girişimcilik: Yalova Üniversitesi, akademik personel ve öğrencilerinin kamu-üniversite-sanayi işbirliğine yönelik özgün bilimsel proje ve faaliyetlerini destekler.

Bilimsellik: Yalova Üniversitesi, tüm faaliyetlerini bilimi öğrenme, değerlendirme ve uygulamaya yönelik olarak sürdürür.

Üniversiteler, Anayasanın 130' uncu maddesinde; çağdaş eğitim öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip kurumlar olarak tanımlanmıştır.

Yükseköğretimde amaç ve ilkeleri belirleyen ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esasları düzenleyen 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda Üniversitemizin görevleri aşağıdaki şekilde belirlenmiş bulunmaktadır.

- Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi ihtisas gücü maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlere ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Bölgemizdeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak; sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Yalova Üniversitesi Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,

- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna, ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınmazların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	2.217.636,52
Vadeli hesap	710.020,00

Özel hesaplar 1.487.158,03

Toplam 4.414.814,52

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	905.318,58
Girişler	4.207.670,96
Kullanımlar	3.625.831,51
Kapanış Net Defter Değeri	1.487.158,03

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	533.481,61
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
------------------------------------	--------------

Açılış Net Defter Değeri	178.837,25
Girişler	4.003.882,90
Kullanımlar	3.649.238,54
Kapanış Net Defter Değeri	533.481,61

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	10.000,00	0	0
Diğer Mali Duran Varlıklar	0	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0	0

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	790.726.695,93	843.994.955,46	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	15.886.133,23	15.886.133,23	2.388.032,71

Binalar	110.240.261,03	132.750.610,32	12.447.932,53
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.181.905,26	13.051.969,79	12.283.771,59
Taşıtlar	1.066.879,53	1.066.879,53	762.994,24
Demirbaşlar	31.313.393,28	31.352.267,38	30.914.230,89
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	23.798.426,13	20.162.748,96	
Toplam	985.213.694,39	1.058.265.564,67	58.796.961,96

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	-	-	789.047.095,93
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	15.886.113,23	-	
Binalar	110.240.261,00		16.001.268,48
Toplam	126.126.374,23		805.048.364,41

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model	Tutar
Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler	0
İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler	0

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler	
• Sözleşme Süresi	
• KÖİ Modeli Türü	
• İnşa / İşletme Durumu	
• Taahhüt Bilgileri	
• Yatırım Tutarı	
• Varlık Bilgileri	
• Yükümlülük Bilgileri	
• Borç Üstlenimi Bilgileri	
• Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler	
• Diğer Bilgiler	

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.826.222,47
Yapılmakta Olan Binalar	9.336.526,49

Yapılmakta Olan Tesisler

0

Toplam

20.162.748,47

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Tutar

Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları

6.649.745,65

69.753,38

Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları

116.965,03

Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları

0

Toplam

3.316.912,12

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler

Açılış Defter Değeri

Kapamış Defter Değeri

Hisse Senetleri

Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları

Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları

Menkul Varlıklar

Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar
Takipteki Kurum Alacakları
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler
Sermaye Taahhütleri
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları
Kamu İdarelerine Mali Borçlar
Bonolar
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri
Tahviller
Cari Yılda Ödenecek Tahviller
Dış Mali Borçlar
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar

NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 1.636.064,00 TL, dönem sonu -645.855,50 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 990.208,50 TL tutarındadır.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

Kur farkların gelirlere giderlere ve öz kaynaklara olumlu olumsuz bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara olumlu-olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

8. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına" kaydedilmektedir.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	
Verilen Taahhüt Belgeleri	
Borç Üstlenim Taahhütleri	
Verilen Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	

a) Verilen Garantiler

Garanti verilen idare/kurum/kuruluş	Tutar
...	

...

Toplam

0

Proje

Tutar

...

...

...

Toplam

0

b) Borç Üstlenim Taahhütleri

Proje

**Sözleşme
Tutarı**

**Kullanılan
Kredi
Tutarı**

**Kredi Geri
Ödeme
Tutarı**

**Borç
Üstlenim
Tutarı**

... Projesi

... Projesi

... Projesi

Toplam

0

c) Verilen Taahhüt Belgeleri

**Verilen
Taahhüt Belgeleri**

**Taahhüt
Tutarı**

**Yerine Getirilen
Taahhüt Tutarı**

Sermaye Karşılığı Verilenler

Değer Koruma Karşılığı Verilenler

Kredi Karşılığı Verilenler	
Gider Karşılığı Verilenler	
Toplam	0

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	0

a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

KÖİ Sözleşmeleri	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Tamamlanan Tutar	Fili Gerçekleşme (%)
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
Toplam				0

b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

İdarelere ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar	883.735,00	1-3 YIL	368.075,62	1.803.323,24
Toplam	883.735,00	1-3 YIL	368.075,62	1.803.323,24

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	781.220,24
Kullanılacak Dış Krediler	0
Risk Hesabı Alacakları	0
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0

Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	0
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	0
Diğer Nazım Hesaplar	0
